

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АУДИТОРСКИХ СТАНДАРТОВ ПРИ РАЗРАБОТКЕ МЕХАНИЗМА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АУДИТА ПРИРОДООХРАННЫХ ИЗДЕРЖЕК ПРЕДПРИЯТИЯ

В соответствии с Временными правилами аудиторской деятельности в РФ, аудиторские стандарты включали в себя общие стандарты аудита, рабочие стандарты аудита и стандарты отчетности. В настоящее время, согласно Закону «Об аудиторской деятельности в РФ» правила (стандарты) подразделяются на федеральные и внутренние правила аудиторской деятельности. Эти правила должны действовать в профессиональных аудиторских объединениях, а также в аудиторских организациях и у индивидуальных аудиторов.

Федеральные правила утверждаются Правительством РФ и являются обязательными для всех аудиторских организаций, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе самостоятельно выбирать приемы и методы своей работы, за исключением планирования и документирования аудита, составления рабочей документации аудитора, аудиторского заключения, которые осуществляются в соответствии с федеральными правилами аудиторской деятельности.

Экономический аудит природоохранных издержек – это экспертная проверка достоверности экологических затрат на предприятии, соответствия этих затрат действующему законодательству; поиск и оценка резервов повышения эффективности производства. Данный вид аудита - это синтез традиционного операционного аудита с элементами экологического аудирования, целью которого является оптимизация финансовых потоков предприятия с учетом экологических факторов, улучшение взаимоотношений предприятия с природоохранными органами, предупреждение случаев возникновения ущерба, связанного с загрязнением окружающей среды и нерациональным природопользованием.

Экономический аудит природоохранных издержек должен проводиться, учитывая все положения нормативно-правовой базы по аудиторской деятельности. Например, прежде чем начать аудиторскую проверку, необходимо тщательно подготовить план или программу проверки с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, последовательности осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторами объективного и обоснованного мнения. Подготовка и составление программы аудита должно осуществляться в соответствии с соответствующим правилом аудиторской деятельности «Планирование аудита».

До начала проведения аудита аудиторская организация должна ознакомиться в достаточной мере с деятельностью экономического субъекта.

Основные внутренние факторы (переменные), представляющие интерес с позиции экономического аудита природоохранных издержек предприятия, выделены в отдельные группы и представлены на рис.1.



Рис. 1. Схема изучения внутренних переменных организации

При анализе внешних факторов особое внимание аудитор должен обратить на общеэкономические и отраслевые факторы.

Основные мероприятия, проводимые в ходе аудита, включают планирование аудита, получение аудиторских доказательств, использование работы других лиц и контакты с руководством экономического субъекта, третьими лицами, документирование аудита, обобщение выводов, формирование и обобщение мнения об отчетности экономического субъекта.

После официального обращения экономического субъекта с просьбой об оказании аудита и (или) сопутствующих ему услуг аудиторская фирма (аудитор) должна составить письмо-обязательство о согласии на проведение аудита. Кроме этого, аудиторская организация может заключить с экономическим субъектом договор на оказание аудиторских услуг, однако это правило носит рекомендательный характер.

Собирая аудиторские доказательства, аудитор может применить одну или несколько процедур, основными из которых являются проверка

арифметических расчетов клиента (перерасчет), инвентаризация, устный опрос персонала, руководства экономического субъекта, проверка документов, аналитические процедуры.

Одной из основных целей экономического аудита природоохранных издержек должно стать консультирование в области природоохранных издержек, а следовательно, этот вид аудита можно отнести к сопутствующим аудитам услуг. Сопоставим содержание этих услуг с экономическим аудитом природоохранных издержек (рис.2).

Согласно стандарту «Образование аудитора», при проведении экономического аудита природоохранных издержек также необходимо учитывать базовое образование, практический опыт, специальное профессиональное образование. Желательно, чтоб базовое образование включало в себя высшее экономическое, либо обязательно среднее специальное экономическое образование. Практический опыт работы определяется стажем работы не менее трех из последних пяти лет в качестве аудитора или специалиста аудиторской организации, экономиста, ревизора, научного работника или преподавателя по экономическому профилю.

Специальное профессиональное образование при проведении экономического аудита природоохранных издержек – это специализация в области экономики природопользования, которая либо уже входит в базовое образование аудитора, либо аудитор проходит обучение с отрывом или без отрыва от производства в определенных учебно-методических центрах.

Каждый аттестованный аудитор должен ежегодно проходить курс повышения квалификации в объеме не менее 40 часов по специальной программе, включающей изменения в законодательстве в области налогообложения, природоохранной деятельности, методик определения основных экономических показателей, эффективности природоохранных мероприятий.

Экономический аудит природоохранных издержек может проводиться либо отдельным аудитором, либо группой, состоящей из 2-3 аудиторов. Это определяется на стадии планирования аудиторской проверки и зависит от размера предприятия, его специфики, степени экологичности, а также дополнительных требований со стороны экономического субъекта.

Аудиторские организации в ходе проведения проверок не должны устанавливать достоверность отчетности с абсолютной точностью, но обязаны установить ее достоверность во всех существенных отношениях (стандарт «Существенность и аудиторский риск»). Также, в ходе проведения аудиторской проверки аудитор должен проводить выборку. Обычно выборка должна быть репрезентативной, то есть представительной. Это требование предполагает, что все элементы изучаемой совокупности должны иметь равную вероятность быть отобранными в выборку (стандарт «Аудиторская выборка»).

Налоговое консультирование		Контроль начисления и уплаты платежей за выбросы (сбросы, отходы) вредных веществ в окружающую природную среду, платежей за природные ресурсы; проверка отнесения этих платежей либо на затраты предприятия, либо на прибыль
Экономическое консультирование		Анализ хозяйственной деятельности, в частности поиск резервов снижения природоохранных издержек
Финансовое консультирование		Рекомендации по планированию природоохранных издержек на предприятии; нахождение оптимума между максимизацией финансовых результатов и минимизацией ущерба, нанесенного окружающей природной среде
Разработка и анализ инвестиционных проектов, проведение научных и экспериментальных работ в области аудита		Оценка экологических инвестиционных проектов, определение эколого-экономической эффективности, рекомендации по введению ресурсосберегающих, малоотходных и других природоохранных технологий

Рис. 2. Схема взаимосвязи сопутствующих аудиту услуг и экономического аудита природоохранных издержек

К важнейшим стандартам отчетности аудиторской организации относят:

- письменную информацию аудитора для руководства экономического субъекта по результатам проведения аудита;
- порядок составления аудиторского заключения;
- заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям.

Обычно в конце осуществления аудиторской проверки составляется аудиторское заключение, но согласно одноименному стандарту настоящий порядок обязателен при проведении аудита бухгалтерской отчетности. Экономический аудит природоохранных издержек, как было отмечено выше, можно отнести к операционному аудиту либо к сопутствующим аудиту услугам, и, следовательно, здесь нет необходимости в жестком следовании данному стандарту. Заключение экономического аудита природоохранных издержек может носить произвольный характер, но содержать обобщающие выводы и рекомендации по совершенствованию финансовых потоков, связанных с природоохранной деятельностью предприятия.

Савченко Н.Л.
Сафронов Е.В.

РЕАЛИЗАЦИЯ МЕХАНИЗМА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АУДИТА ПРИРОДООХРАННЫХ ИЗДЕРЖЕК НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Любое промышленное предприятие имеет в составе издержек производства ряд природоохранных издержек, текущих и капитальных. Причем среди текущих основное место принадлежит платежам за вредное воздействие на окружающую природную среду и платежам за природные ресурсы. Предприятие, осуществляющее сверхлимитные выбросы, сбросы в